

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului

DECIZIA Nr. 23/2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "R" S.A. „B”
înregistrată la D.G.F.P. a jud. sub nr. --/13.08.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată prin adresa nr. --/09.08.2007 de către Biroul Vamal asupra contestației formulate de **S.C. "R" S.A. „B”** împotriva deciziei de regularizarea situației privind datoria vamală nr. --/10.07.2007 emisă în baza procesului verbal de control nr. --/10.07.2007 încheiat de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale - Punct vamal "Bd".

Contestația este semnată de reprezentantul **S.C. "R" S.A. "B" , S.C. "R" S.A. "S"** conform Hotărârii nr. --/2004 a Consiliului de administrație din 08.07.2004.

Suma ce face obiectul contestației este de -- lei, reprezentând:

- -- lei - taxă pe valoarea adăugată;
- -- lei - majorări de întârziere.

Contestația nr. ---/30.07.2007, înregistrată la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat sub nr. -- din 06.08.2007, a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial, partea I, nr. 513 din 31.07. 2007, formulată împotriva deciziei de regularizarea situației privind datoria vamală nr. --/10.07.2007 emisă în baza procesului verbal de control nr. --/10.07.2007 încheiat de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale - Punct vamal Bărlad primită prin poștă cu confirmare de primire la data de 17.07.2007.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205(1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial, partea I, nr. 513 din 31.07. 2007, Direcția generală a finanțelor publice a județului prin compartimentul Soluționare contestații este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația nr. --/1592/30.07.2007 societatea nu este de acord cu obligația fiscală în sumă de -- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de -- lei și majorări de întârziere aferente în suma de -- lei motivat de faptul că:

- în decizia nr. --/10.07.2007 prin care s-au stabilit obligații de plată suplimentare nu s-a precizat "perioada pentru care s-au calculat obligațiile de plată și accesorii și ce reprezintă concludent și precis dintre obligațiile înscrise la coloana 5 titlul supracoloana";

- mărfurile aferente operațiunilor derulate sub acoperirea documentelor T1 nr. ---/25.02.2006 au fost transbordate sub permis vamal la Biroul vamal „O” în auto nr. --, au fost expediate la export de la Biroul vamal „O” sub acoperirea carnetului TIR nr. --/26.02.2006, au părăsit teritoriul României și se face obligatoriu închiderea tranzitului de către BV „O” ca birou vamal de destinație;

- operațiunea de tranzit derulată prin documentul T1 - --- - din 25.02.2006 a fost încheiată deoarece a fost confirmată prin recipisa tranzitului eliberată de Biroul vamal „O”;

- încheierea procesului verbal de control nr. --/10.07.2007 pentru încheierea din oficiu și a deciziei de regularizarea situației nr. --/10.07.2007 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal sunt netemeinice și nelegale.

În susținerea contestației societatea depune următoarele documente:

- permis vamal de transbordare nr. --/26.02.2006 emis de B.V. „O”;
- volet carnet TIR nr. J--/26.02.2006 - auto nr. --;
- confirmarea fax de la destinatar că a primit și recepționat marfa;
- recipisa tranzitului confirmată de Biroul vamal „O”.

Societatea solicită admiterea contestației, anularea deciziei nr. --/10.07.2007 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal ulterior și suspendarea executării deciziei contestate.

II. Prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- din 10.07.2007, emisă în baza procesului verbal de control nr. -- /10.07.2007, s-a stabilit de plată în sarcina societății “R” S.A. obligația bugetară în sumă de -- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de -- lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de -- lei, contestată de societate.

Obligația bugetară stabilită de plată a rezultat în urma controlului ulterior a operațiunilor vamale derulate prin declarațiile vamale nr. -- din 25.11.2005 și nr. -- din 31.01.2006, operațiuni de tranzit comun, conform Ordinului nr. 629/2005 privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul României, Întrucât S.C. “R” S.A. în calitate de principal obligat nu a prezentat dovezi alternative de încheiere a operațiunilor de tranzit.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulată de “R” S.A., autoritatea vamală consideră că măsura de recuperare a sumelor datorate bugetului de stat este perfect legală și trebuie să continue până la finalizare.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările controlorului vamal și actele normative aplicabile speței în cauză, se reține:

S.C. “R” S.A. București - “S” IA } I - --- B[^]RLAD, cu sediul în Iași, str. --, nr. --.

Obiectul controlului a fost verificarea operațiunilor de tranzit derulate sub acoperirea documentelor T1 și închiderea din oficiu a acestora, Întrucât transportul și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație, operațiunile figurează neconfirmate iar tranzitele nu se consideră încheiate.

Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului este dacă S.C. “R” S.A. datorează bugetului consolidat al statului suma de -- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de -- lei și majorări de întârziere în sumă de -- lei în condițiile în care nu prezintă documente alternative care să justifice încheierea operațiunilor de tranzit.

În fapt, prin contestația formulată, “R” S.A. susține că nu datorează obligația fiscală suplimentară stabilită de plată de către autoritatea vamală la taxa pe valoarea adăugată cu majorări aferente Întrucât transbordarea mărfurilor s-a efectuat sub permis vamal la Biroul vamal „O” în auto nr. -- și transportul în continuare a acestora sub acoperirea carnetului TIR nr. J-- 3/26.02.2006 conduce în mod obligatoriu la închiderea tranzitului de către biroul vamal de destinație - B.V. „O”.

Urmare a cercetărilor efectuate de către A.N.V., Direcția supraveghere produse accizabile și tranzite - serviciul Tranzit vamal s-a constatat că:

- operațiunea de tranzit derulată sub acoperirea documentelor T1 - nr. --- din 25.02.2006 de principalul obligat S.C. "R" S.A. nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație (B.V. „O”);

- la solicitarea autorității vamale principalul obligat S.C. "R" S.A. nu a prezentat dovezi alternative de încheiere a operațiunii de tranzit și nu a oferit informații care să permită efectuarea altor demersuri.

Întrucât, aceste operațiuni figurează neconfirmate, tranzitul nu se consideră încheiat, potrivit art. 382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. Nr. 707 din 2006, al Ordinului nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior și a adresei ANV - DSPAT nr. -- /09.05.2007, s-a procedat la încheierea din oficiu și scoaterea din evidență a operațiunilor de către biroul vamal de plecare(B.V. Vasluii - Punct vamal "Bd").

Pentru recuperarea datoriei vamale B.V. - Punct vamal Bd a întocmit procesul verbal de control nr. -- din 10.07.2007 în baza căruia a emis decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.-- din 10.07.2007 pentru suma de -- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de -- lei cu majorări aferente în sumă de -- lei.

În drept, se fac aplicabile prevederile Hotărârii Guvernului Nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, astfel:

art. 162(1) "Titularul de tranzit vamal este transportatorul mărfurilor, iar în cazul mărfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun, titularul de tranzit este principalul obligat. Acesta este obligat să depună la biroul vamal de plecare, direct sau prin reprezentant, o declarație vamală de tranzit."

[...]

art. 164 (2) "În cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat să prezinte mărfurile, împreună cu declarația vamală de tranzit și documentele însoțitoare, la biroul vamal de destinație."

art. 165

(1) "Declarația vamală de tranzit constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale și a drepturilor de import, în cazul în care transportatorul nu prezintă mărfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri."

(2) "Biroul vamal de plecare percepe taxele vamale și drepturile de import, devenite exigibile potrivit alin. (1), după ce a solicitat biroului vamal de destinație informații cu privire la sosirea mărfurilor tranzitate și a primit în scris răspunsul acestuia."

În raport și de prevederile Ordinului Nr. 629 din 12 aprilie 2005 privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul României potrivit căruia:

9. (1) "Pentru operațiunile de tranzit comun principalul obligat are următoarele obligații:

a) să depună la biroul de plecare, direct sau prin reprezentant, o declarație de tranzit însoțită de documentele necesare acordării regimului;

b) să prezinte mărfurile intacte, împreună cu declarația de tranzit și documentele însoțitoare la biroul de destinație, în termenul acordat și să respecte măsurile de identificare dispuse de autoritatea vamală, inclusiv cele legate de sigiliile aplicate;

c) să respecte dispozițiile referitoare la tranzitul comun;

d) să achite taxele vamale și alte drepturi de import în cazul în care mărfurile nu sunt prezentate la biroul de destinație sau sunt prezentate cu lipsuri ori substituiri;

e) să furnizeze autorității vamale, la cererea acesteia și în termenele fixate, orice documente și informații în legătură cu operațiunile de tranzit comun."

(2) "Fără a afecta obligațiile principalului obligat, menționate la alin. (1), transportatorul sau destinatarul mărfurilor care acceptă mărfurile, știind că ele sunt plasate în procedura T1RO este de asemenea obligat să prezinte mărfurile intacte împreună cu declarația de tranzit și documentele însoțitoare la biroul de destinație, în termenul acordat și să respecte măsurile de identificare dispuse de autoritatea vamală, inclusiv cele legate de sigiliile aplicate."

10. (1) "Pot efectua operațiuni de tranzit în procedură T1RO, în calitate de principal obligat, societățile comerciale autorizate în calitate de comisionar în vamă, societățile comerciale autorizate să declare mărfuri în procedura simplificată de vămuire la domiciliu, societăți comerciale care își declară mărfurile în nume propriu sau societățile de transport de mărfuri în trafic rutier."

51. (1) "Declarația de tranzit este semnată de principalul obligat care se angajează astfel, în ceea ce privește:

- a) exactitatea informațiilor care apar în declarația de tranzit,
- b) autenticitatea documentelor însoțitoare și,
- c) respectarea tuturor obliga

legate de plasarea mărfurilor aferente în procedura T1RO."

(2) "Declarația de tranzit și documentele anexate acesteia trebuie depuse de către principalul obligat, direct sau prin reprezentant, la biroul de plecare."

56. "După efectuarea controlului, biroul de plecare înscrie în rubrica D a declarației de tranzit rezultatul acestuia, precum și termenul în care mărfurile trebuie să fie prezentate la biroul de destinație, în funcție de circumstanțele transportului respectiv. Termenul de tranzit va fi de maximum 8 zile."

60. (1) "Dacă la unul dintre birourile de plecare intermediare operațiunea de tranzit comun este continuată sub acoperirea unui carnet TIR, acesta va fi luat în evidență, iar pe manifestul carnetului în căsuța nr. 10 se preia întreaga cantitate de marfă, înscriindu-se, totodată, numărul și data declarațiilor de tranzit precedente."

(2) "Declarațiile de tranzit precedente vor fi înregistrate de biroul vamal intermediar care devine, pentru aceste operațiuni, birou de destinație și efectuează formalitățile corespunzătoare. Astfel, în rubrica "I. Controlat la biroul de destinație" a exemplarelor 4 și 5, pe lângă celelalte mențiuni se va înscrie obligatoriu numărul și data carnetului TIR pe care au fost preluate mărfurile."

71. "Mărfurile și exemplarele 4 și 5 ale declarației de tranzit sunt prezentate la biroul de destinație, care le înregistrează imediat în evidențele proprii."

72. (1) "Biroul de destinație efectuează controlul și înscrie la rubrica I - "Controlat la biroul de destinație", a exemplarelor 4 și 5 ale declarației de tranzit data sosirii, mențiuni legate de sigilii și rezultatul controlului."

75. (1) "Procedura T1RO se încheie atunci când mărfurile și declarația de tranzit sunt prezentate la biroul de destinație, conform dispozițiilor regimului și înregistrate în evidența acestuia, iar rezultatul controlului este "conform", fiind înscris pe declarația de tranzit."

76. "Biroul de plecare descarcă regimul de tranzit, procedura T1RO, atunci când este în măsură să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile la biroul de plecare cu cele primite de la biroul de destinație, că procedura s-a încheiat corect."

78. (1) "La prezentarea mărfurilor și a declarației de tranzit la biroul de destinație principalul obligat sau transportatorul poate solicita biroului de destinație o copie de pe exemplarul nr. 5, care să conțină la rubrica I - "Controlat la biroul de destinație", mențiunile cu privire la rezultatul controlului, semnătura și ștampila personală a agentului vamal."

(2) "Biroul de destinație este obligat să certifice această copie ca fiind "conformă cu originalul", prin aplicarea ștampilei și prin înscrierea mențiunii "PROBĂ ALTERNATIVĂ"."

(3) "Această copie poate fi prezentată la biroul de plecare, în cadrul procedurii de cercetare și servește ca probă alternativă de încheiere a procedurii T1RO."

79. (1) "În afara copiei de pe exemplarul nr. 5 principalul obligat sau transportatorul poate solicita eliberarea unei recipise, conform modelului prevzut în anexa nr. 14 la prezentele norme metodologice, care poate fi completată în prealabil de către aceștia."

(2) "Biroul de destinație are obligația să elibereze recipisa semnată și ștampilată de agentul vamal și să înscrie în colțul din stânga sus numărul și data înregistrării operațiunii de tranzit comun în evidențele proprii."

(3) "Recipisa utilizată atunci când s-a declanșat procedura de cercetare, nu reprezintă confirmarea legală a operațiunii de tranzit comun și nu poate servi ca probă alternativă pentru încheierea regimului de tranzit."

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei și în raport de legislația în vigoare aplicabilă în speță s-au reținut următoarele:

- operațiunile derulate prin declarațiile vamale de tranzit nr.-- din 25.11.2005 și nr. -- din 31.01.2006 sunt operațiuni de tranzit comun și au fost plasate în Procedura T1RO, potrivit art. 162(1), 164(1) și 165 din H.G. Nr. 1114/2001 completate cu prevederile pct. 9 (1) din Ordinul nr. 629/2005 privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul României;

- titularul de tranzit respectiv "R" S.A. este principalul obligat care avea obligația să prezinte mărfurile, împreună cu declarația vamală de tranzit și documentele însoțitoare, la biroul de destinație (Biroul vamal „O”) în termenul de încheiere a regimului de tranzit stabilit de autoritatea vamală;

- potrivit pct. 51(1) din Ordinul nr. 629/2005, declarațiile vamale de tranzit sunt semnate de S.C. "R" S.A. „B”, "S" IA }I, -- în calitate de principal obligat care se angajează în ceea ce privește exactitatea informațiilor care apar în declarațiile de tranzit și respectarea tuturor obligațiilor legate de plasarea mărfurilor aferente în procedura T1RO;

- mărfurile aferente operațiunilor de tranzit comun au continuat sub acoperirea documentelor însoțitoare în procedura T1RO cu documentul T1 nr. ----/25.02.2006 cu auto -- de la biroul vamal de plecare (Punct vamal Bărlad), transbordate la biroul vamal de destinație (Biroul Vamal „O”) în baza permisului vamal nr. --/26.02.2006 în auto nr. -- au fost expediate la export de la Biroul vamal „O” sub acoperirea carnetului TIR nr. ---/3/26.02.2006;

- principalul obligat (SC "R" S.A.) nu face dovada că a prezentat documentele specifice, potrivit Procedurii T1RO stabilită prin normele metodologice aprobate prin Ordinul nr. 629/2005, la biroul vamal de destinație (B.V. Oadea) pentru a fi înregistrate în evidențele proprii, a se efectua controlul vamal și înscrie "Controlat la biroul de destinație" și a se menționa numărul și data carnetului TIR pe care au fost preluate mărfurile.

Față de cele prezentate mai sus rezultă că în mod corect și legal operațiunea de tranzit comun plasată în Procedura T1RO derulată sub acoperirea documentului T1 nr. ---- din 25.02.2006 nu a fost considerată încheiată de către biroul vamal de plecare (Punct vamal Bărlad) și s-a procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de tranzit, s-a trecut la recuperarea datoriei vamale, potrivit art. 164(1) din H.G. Nr.1114/2001 și a art. 382 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, stabilindu-se de plată suma de -- lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- din 10.07.2007.

Pentru nerespectarea termenelor de plată s-au calculat, potrivit art. 115 și 116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2005, cu modificările și completările ulterioare, majorări de întârziere în sumă de 3-- lei.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că în decizia nr. --/10.07.2007 prin care s-au stabilit obligații de plată suplimentare nu s-a precizat "perioada pentru care s-au calculat obligațiile de plata și accesorii și ce reprezintă concludent și precis dintre obligațiile înscrise la coloana 5 titlul supracoloana" nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației întrucât în decizia nr. --/10.07.2007 s-a precizat denumirea obligației fiscale "T.V.A." Respectiv "accesorii", baza impozabilă "-- lei" și obligația fiscală datorată "-- lei" respectiv "-- lei". În anexa nr. 1 parte integrantă la procesul verbal de control nr. -- din 10.07.2007 în baza căruia s-a emis decizia nr. --/10.07.2007 s-a precizat baza impozabilă rămasă nejustificată din fiecare declarație vamală și obligația fiscală datorată și în anexa nr. 2 parte integrantă al aceluiași act de control întocmită pentru calculul accesoriilor s-a precizat nr. și data declarațiilor vamale, perioada de la data și până la data pentru care s-au calculat accesoriile, baza impozabilă, obligația datorată, nr. de zile întârziere și procentele aplicate.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației nici susținerile contestatoarei în calitate de principal obligat că - mărfurile aferente operațiunilor derulate sub acoperirea documentelor T1 nr. -- din 25.02.2006 au fost transbordate sub permis vamal la Biroul vamal „O” în auto nr--, au fost expediate la export de la Biroul vamal „O” sub acoperirea carnetului TIR nr. - /26.02.2006, au părăsit teritoriul României și se face obligatoriu închiderea tranzitului de către BV „O” ca birou vamal de destinație întrucât nu a prezentat documente din care să rezulte că operațiunea de tranzit comun plasată în Procedura T1RO a fost închisă, respectiv nu a prezentat o copie de pe exemplarul nr. 5, care să conțină la rubrica I "controlat la biroul de destinație", mențiunile cu privire la rezultatul controlului cu semnătura și ștampila personală a agentului vamal ca probă alternativă în sensul prevederilor pct. 75, 76 și 78 din Ordinul nr. 629/2005.

Documentele depuse în susținerea contestației nu conțin informații din care să rezulte că operațiunea de tranzit plasată în Procedura T1RO a fost încheiată, astfel:

- faxul de la destinatar că a primit și recepționat marfa nu îndeplinește condițiile prevăzute de art. 153 alin. (1) lit. d) din Ordinul nr. 629/2005 potrivit căruia: d) "un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamală a țării de destinație, care conține identificarea mărfurilor în cauză și care stabilește că ele au fost prezentate la destinație;"

- xerocopia de pe volet carnet TIR nr. --/26.02.2006 nu este certificată de către biroul de destinație (Biroul vamal „O”), potrivit art. 153 din Ordinul 629/2005 alin. (1), lit. "a) copia exemplarului nr. 5, certificată de către biroul de destinație, eliberată conform prevederilor pct. 78; sau b) copia documentului vamal (declarație vamală sau declarație sumară) de plasare a mărfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamală, certificată de biroul de destinație din România ca fiind "conform cu originalul";

- recipisa de confirmare a tranzitului nu este eliberată conform prevederilor art. 79 din ordinul 629/2005 în sensul că nu este semnată de agentul vamal cărui aparține ștampila, nu are numărul și data înregistrării operațiunii de tranzit comun în evidențele proprii.

Prin urmare, față de cele arătate în conținutul deciziei s-a reținut că organul de control din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale - Punct vamal "Bd" a emis corect decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.-- din 10.07.2007 pentru obligațiile fiscale de plată la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei și pentru accesorii în sumă de -- lei, motiv pentru care contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Solicitarea contestatoarei de a suspenda executarea deciziei nu poate fi aprobată întrucât nu sunt motive întemeiate iar societatea contestatoare nu depune înscrisuri relevante în susținerea cauzei, potrivit art. 214 (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în 2007 și a prevederilor pct. 11.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor din art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, se

D E C I D E:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. 'R' S.A. pentru suma de -- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de -- lei cu accesorii aferente în sumă de --- lei.

3. Respingerea solicitării de suspendare a executării deciziei nr. -- din 10.07.2007 pentru neindeplinirea condițiilor prevazute de art. 214(2) din Codul de procedură fiscală, republicat în 2007.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la primire la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV,